

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2019. november 20. 10:30 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 660 fm. példányban

Egy példány: lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: sz. fm. példány

T

51 344 01 Bérügyintéző részsakképesítés
51 344 02 Társadalombiztosítási ügyintéző részsakképesítés

Komplex szakmai vizsga
Gyakorlati vizsgatevékenysége

A vizsgafeladat megnevezése:

Bérszámfejtési feladat

A vizsgafeladat időtartama: 60 perc

A vizsgafeladat aránya: 50%

A vizsga ideje: 2019. november 20. 10:30 óra

Segédeszköz: zsebszámológép használható

P. H.

2019. november

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgáló olvasható neve).....
(Születési hely, idő)

51 344 01 Bérügyintéző részsakképesítés
51 344 02 Társadalombiztosítási ügyintéző részsakképesítés

Bérszámfejtési feladat
gyakorlati vizsgatevékenység

Kidolgozási idő: 60 perc

	A kérdés típusok pontszámai						
	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	Összesen
Elérhető pontszám	28	34	13				75
Elért pontszám							
„Megfelelt eredmény”-hez szükséges minimális %pont	50		Eredmény %-ban				

90 – 100%	jeles (5)
80 – 89%	jó (4)
65 – 79%	közepes (3)
50 – 64%	elégséges (2)
0 – 49%	elégtelen (1)

.....
Vizsgabizottság munkáját segítő szakértő neve.....
aláírása

A vizsgálónök (esetleges) észrevételei, módosító javaslatai és ezek indoklásai:

Szöbéli vizsga dátuma:..... 2019. hó nap

.....
Vizsgálónök neve.....
aláírása

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Az alábbi feladatokat figyelmesen olvassa át! A javítást szabályosan, kézjeggyével (szignóval) ellátva végezze!

Ön az Adu-adó Kft. könyvelője. A cég ügyfelei közül most **Német Gyula október havi** bérszámfejtéseit kell elvégeznie.

A vállalkozó adatai:

A vállalkozó neve:	Német Gyula főfoglalkozású egyéni vállalkozó
Székhely, ill. levelezési címe:	2030 Érd, Kelemen u. 20.
Bankszámlaszáma:	OTP Bank NYRT 11742111-20035138
Adószáma:	50659726-2-33
Adóazonosító jele:	832 163 1053

Vizsgadolgozata egyértelmű azonosítása érdekében ellenőrizze, hogy a vizsgaszervező ügy készítette-e elő a bérprogramot, hogy a vállalkozó neve után az Ön (vizsgázó) teljes neve is szerepeljen! Amennyiben az Ön neve hiányzik a cég neve mellől, akkor egészítse azt ki!

pl. Német Gyula – Kovács Anna

Készítsen a Dokumentumok könyvtárba egy a saját nevére szóló könyvtárat! A feladat megoldása során a létrehozott pdf állományokat csak ide mentheti! A fájl neve tartalmazza a dolgozó nevét és a lista elnevezését is!

Nyomtatást a vizsga befejezése után csak a vizsgaszervezés végezhet!

Ha szükséges, használja az utolsó oldalon található - fizetendő járulékok havi alapja, mértéke 2019. július 1-jétől – táblázatot!

A könyvelőiroda 2019. október 1-jétől vette át a nem kezdő vállalkozó, Német Gyula könyvelését. Német Gyula magánegészségügyben tevékenykedik, gyermek kardiológus az egyéni vállalkozásában (rendelkezik a jogszabályban előírt szakképzettséggel). A magas színvonalú magánrendelés megköveteli, hogy minden rendelésen szakképzett asszisztens nő segítse munkáját, ennek érdekében részmunkaidős foglalkoztatásra munkaszerződést köt Veres Évával.

Feladatok:

I. feladat

a) Rögzítse Német Gyula főfoglalkozású egyéni vállalkozóval kapcsolatos - bérszámfejtéshez szükséges – október havi adatokat! Mentse el a vállalkozó adatainak (pl. személyi adatlap) dokumentálható változatát! (pdf, stb.)

A vállalkozó adatlapja:

A vállalkozó neve:	Német Gyula főfoglalkozású egyéni vállalkozó
Adóazonosító jele:	832 163 1053
Anyja születési neve:	Kiss Ágnes
Születés helye:	Debrecen
Születési ideje:	1955.01.23.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Állandó lakhelye: 2030 Érd, Malom u. 12.
Családi állapot: nős
TAJ száma: 030 256 435
Havi jövedelem kivétje: 255 000 Ft
Tevékenység kezdete: 2012.07.01.
Bérfizetés napja: következő hónap 10. napja,
Alkalmazás módja/minősége: egyéni vállalkozó
FEOR szám/megnevezés: 2212 szakorvos

További információk Német Gyula október havi bérszámfejtéséhez:

- * Német Gyula nem nyugdíjas
- * Német Gyula nyilatkozik arról, hogy személyi jövedelemadó előlegének megállapításánál a súlyos fogyatékos magánszemélyek személyi kedvezményének figyelembevételét kéri. (I. típusú cukorbeteg, betegsége 2015-től fennáll)

40. § (1) Az összevont adóalap adóját csökkenti a súlyosan fogyatékos magánszemélynél az erről szóló igazolás, határozat alapján a fogyatékos állapot kezdő napjának hónapjától ezen állapot fennállása idején havonta az adóév első napján érvényes havi minimálbér 5 százalékának megfelelő összeg (személyi kedvezmény).

(2) Súlyosan fogyatékos személynek azt kell tekinteni, aki az összevont adóalap adóját csökkentő kedvezmény igénybevétele szempontjából súlyos fogyatékoságnak minősülő betegségekről szóló kormányrendeletben említett betegségben szenved, továbbá, aki rokkantsági járadékban vagy fogyatékosági támogatásban részesül.

(1995. évi CXVII. törvény a személyi jövedelemadóról)

14 p	
-------------	--

b) Futtassa a bérszámfejtő programban a vállalkozói kivét számfejtését!

10 p	
-------------	--

c) Készítse el a bérfizetési jegyzék dokumentálható változatát! (pdf, stb.)

4 p	
------------	--

I. kérdéstípus (vállalkozó adatainak felvétele, bérszámfejtés) pontszáma összesen:

28 p	
-------------	--

II. feladat

a) Német Gyula munkaszerződést köt Veres Évával. Rögzítse Veres Éva munkaszerződésének adatait! Veres Éva jövedelmét átutalással kapja meg.

Mentse el a munkavállaló adatainak (pl. személyi adatlap) dokumentálható változatát! (pdf, stb.)

Az új munkavállaló adatlapja:

A dolgozó neve:	Veres Éva
születési neve:	Bakk Éva
Anyja születési neve:	Barcza Katalin
Állampolgársága:	magyar
Születés helye:	Debrecen
Születési ideje:	1974.09.02.
Állandó lakhelye:	2315 Szigethalom, Tulipán u. 1.
Családi állapot:	házas
Adóazonosító jele:	839 325 1001
TAJ száma:	087 190 331
Bankszámla száma:	11742111-01905135
Havi munkabére:	182 000 Ft
Alkalmazás kezdete:	2019.10.10.
Bérfizetés napja:	következő hónap 10. napja
Alkalmazás módja/minősége:	rész munkaidős (heti 20 óra) munkaviszony (határozatlan idejű munkaszerződéssel)
FEOR szám/megnevezés:	3321 egészségügyi asszisztens

További információk Veres Éva október havi bérszámfejtéséhez:

- * Veres Éva nem nyugdíjas,
- * Veres Éva jogosult kettő kedvezményezett eltartott gyermeke után, eltartottanként 133 330 Ft SZJA adóalap kedvezmény igénybevételére, nyilatkozatban kérte az adó és járulékkedvezmény érvényesítését, amelyet egyedül vesz igénybe, a gyermekek adatai:
 - Veres András, született: Szeged, 2008. január 6., anyja neve: Bakk Éva, TAJ szám: 118 080 981, adóazonosító jele: 851 504 1006,
 - Veres Eszter, született: Szeged, 2010. május 17., anyja neve: Bakk Éva, TAJ szám: 120 288 489, adóazonosító jele: 852 366 1018,

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- * Veres Éva 2019. október 21-22 szabadságon volt, amelyet munkáltatója előzetesen engedélyezett számára (2019-ben ennél a munkáltatónál még nem vett ki szabadságot),
- * Veres Évának október 10-én 200.000 Ft munkabérelőleget folyósított a munkáltató. A dolgozó a kapott munkabérelőleg levonását négy egyenlő részletben kérte, az első - 50.000 Ft-ot a mostani bérszámfejtésnél - az október havi munkabéréből.

20 p	
------	--

b) Futtassa a bérszámfejtő programot a munkabér számfejtésével kapcsolatosan!

10 p	
------	--

c) Készítse el a bérfizetési jegyzék dokumentálható változatát! (pdf, stb.)

4 p	
-----	--

II. kérdéstípus (új dolgozó adatainak rögzítése, számfejtése) összesen:

34 p	
------	--

III.

a) Készítse el Veres Éva bejelentését a NAV-hoz (19T1041)! Az űrlapon az ügyintézőhöz a saját nevét írja! Mentse el az adatlap pdf változatát!

7 p	
-----	--

b) Készítse el Német Gyula egyéni vállalkozó jövedelem-kivétjéről a havi adó- és járulékbevallást (1958)! Mentse el a bevallás pdf változatát!

6 p	
-----	--

A III. kérdéstípus pontszáma összesen:

13 p	
------	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Jogviszony	17,5% szociális hozzájárulási adó	10% nyugdíjjárulék	7% egbiztjár (4+3%)	1,5% merőpiaci járulék	Egészségügyi szolg. jár.	1,5% szakképzési hozzájárulás
Munkaviszony	Az adóelőleg számításnál figyelembevett jövedelem, de legalább a minimálbér	Járulék alapot képező jövedelem	Járulék alapot képező jövedelem	Járulék alapot képező jövedelem	----	Szociális hozzájárulási adó alapja
Megbízás	Az adóelőleg számításnál figyelembevett jövedelem	Járulék alapot képező jövedelem	Járulék alapot képező jövedelem	----	----	Szociális hozzájárulási adó alapja
Nyugdíj melletti jogviszony	nem biztosított					
Főfoglalkozású társas vállalkozó	Az adóelőleg számításnál figyelembevett jövedelem, legalább a minimálbér (középfokú végzettséget igénylő főtevékenység esetén pedig legalább a garantált bérminimum) 112,5%-a	Járulék alapot képező jövedelem, legalább a minimálbér (legalább középfokú végzettséget igénylő főtevékenység esetén pedig legalább a garantált bérminimum)	7%: járulék alapot képező jövedelem, legalább a minimálbér (legalább középfokú végzettséget igénylő főtevékenység esetén pedig legalább a garantált bérminimum) 150%-a	Járulék alapot képező jövedelem, legalább a minimálbér (legalább középfokú végzettséget igénylő főtevékenység esetén pedig legalább a garantált bérminimum) 150%-a	----	Szociális hozzájárulási adó alapja
Főfoglalkozású egyéni vállalkozó	Az adóelőleg számításnál figyelembevett jövedelem, legalább a minimálbér (legalább középfokú végzettséget igénylő főtevékenység esetén legalább a garantált bérminimum) 112,5%-a	Járulék alapot képező jövedelem, legalább a minimálbér (legalább középfokú végzettséget igénylő főtevékenység esetén legalább a garantált bérminimum)	7%: járulék alapot képező jövedelem, legalább a minimálbér (legalább középfokú végzettséget igénylő főtevékenység esetén legalább a garantált bérminimum) 150%-a	Járulék alapot képező jövedelem, legalább a minimálbér (legalább középfokú végzettséget igénylő főtevékenység esetén legalább a garantált bérminimum) 150%-a	----	----
Kiegészítő tevékenységű (nyugdíjas) vállalkozó	----	Járulék alapot képező jövedelem	----	----	7 500 Ft/hó	----

Fizetendő járulékok havi alapja, mértéke 2019 július 1-jétől
2019. évben a minimálbér 149 000 Ft/hó, a garantált bérminimum 195 000 Ft/hó.